

农村社队企业核算与管理

NONGCUNSHEDUIQIYEHESUANYUGUANLI

天津科学技术出版社

农村社队企业核算与管理

天津财经学院工业管理系
工业会计教研室

天津科学技术出版社

农村社队企业核算与管理

天津财经学院工业管理系
工业会计教研室

*

天津科学技术出版社出版

(天津市赤峰道124号)

(原天津人民出版社出版)

天津市第一印刷厂印刷

天津市新华书店发行

*

开本 787×1092 毫米 1/32 印张 9 3/4 字数 207,000

一九七九年十一月新一版

一九七九年十一月第一次印刷

印数 1 ——— 30,000

统一书号：4212·1 定 价：0.68元

只限国内发行

再 版 前 言

本书于一九七七年出版后，许多读者来信表示欢迎，并提出不少宝贵意见，这对我们是很大的鼓励和帮助。

这次再版，为了适应各地区现行的不同记帐方法，在书中有关会计核算的帐务处理，分别按增减记帐法和收付记帐法的记帐规则编制会计分录，并在书后增加了主要会计事项记帐方法举例的附录。为了加强社队企业管理的需要，增写了物资供应计划的编制等部分内容。在处理具体业务工作时，仍按照现行制度办理。

这次再版，得到农业部人民公社企业管理总局的关怀，天津市农委副业办公室、社队工业局、财政局和人民银行给予了大力支持，在此表示衷心感谢。

这次再版，由原参加编写的于玉林同志作了全面的修改和增删。由于水平所限，调查研究不够，缺点错误在所难免，诚恳地欢迎读者批评指正。

编 者

1978年6月

目 录

第一章 大力发展社队企业	1
第一节 发展社队企业的意义	1
第二节 怎样办好社队企业	4
第三节 立足本地资源办好社队企业	9
第二章 会计基础	13
第一节 会计的意义和任务	13
第二节 会计科目	15
第三节 记帐方法	20
第四节 会计凭证	33
第五节 会计帐簿	42
第六节 记帐程序	48
第三章 出纳	52
第一节 现金的收付	52
第二节 银行（信用社）的收付	57
第三节 结算款项	68
第四节 企业管理费用	71
第四章 劳动	74
第一节 劳动力	74
第二节 劳动报酬	83
第五章 固定资产	98
第一节 固定资产的概念、分类与计价	98
第二节 基建和购置	99
第三节 固定资产折旧	104

第四节	固定资产的修理	106
第五节	固定资产调出调入	107
第六节	固定资产报废清理	109
第七节	固定资产盘存	110
第八节	固定资产的明细核算	111
第六章	材料	113
第一节	材料的分类和计价	113
第二节	材料的收入	115
第三节	材料的发出	119
第四节	低值易耗品	124
第五节	委托加工材料	125
第六节	材料盘存	126
第七节	材料明细核算	127
第八节	仓库管理	129
第七章	产品成本	131
第一节	成本核算	131
第二节	产品的成本核算	145
第三节	修理服务与代制加工的成本核算	172
第四节	成本管理	177
第八章	产品、销售与利润	183
第一节	产品	183
第二节	销售	186
第三节	利润	196
第四节	农林牧企业收益的核算	208
第五节	社队企业的统一核算	214
第九章	资金	217
第一节	企业的资金来源	217
第二节	国家资金、公积金或社队基金	218

第三节	基建投资	222
第四节	专用基金	224
第五节	银行（信用社）借款	229
第十章	报表	234
第一节	报表的内容和编制要求	234
第二节	统计报表	235
第三节	会计报表	243
第四节	经济活动分析	251
第十一章	计划	257
第一节	编制计划的意义	257
第二节	生产计划的编制	258
第三节	物资供应计划的编制	262
第四节	流动资金的核定	266
第五节	财务计划的编制	269
第六节	计划的执行	279
第十二章	财务公开，经济民主	281
第一节	实行经济核算	281
第二节	开展班组核算	282
第三节	开展车间核算	287
第四节	建立和健全规章制度	289
第五节	当好管家人	292
第六节	建立民主理财组织	293
附录一	主要会计事项记帐方法举例	294
附录二	实用计算方法	302

第一章 大力发展社队企业

第一节 发展社队企业的意义

社队企业是指由农村人民公社和生产大队举办的，包括农业、工业、建筑、交通运输及其他服务行业在内的各种企业。其中，农业企业，是指公社、大队举办的农、林、牧、渔企业；工业企业，是指公社、大队举办的工业生产和工业品修复的企业，以及农副产品加工的企业；建筑企业，是指有组织的固定专门人员从事房屋修建和设备安装的专业队（组）；交通运输企业，是指水运、陆运、装卸、搬运等队（组）；其他企业，如旅店、理发、照相、修补鞋、修理钟表、修理自行车等。

发展农村社队企业，可以使公社、大队两级经济强大起来，有效地帮助穷队，促进农业生产，加速实现农业机械化、电气化，实现公社工业化和国家工业化的步伐。它是促进人民公社制度进一步发展的重要物质保证；是加快建设社会主义大农业的一项重要内容。它是我们伟大的、光明灿烂的希望所在。发展农村社队企业，对于实现新时期的总任务和巩固无产阶级专级具有重要的意义。

一、加速农业机械化的步伐，促进农业生产的发展

农业的根本出路在于机械化。在农业集体化的基础上，实现农业机械化，是从根本上改变我国农业的面貌，促进国民经济大发展的一件大事。而社队企业的发展，可以为农业

提供产品（如农业机械、化肥、农药，等等）；为农业提供资金，支援农业实现机械化、电气化；为农业机械化提供原材料和动力；为广泛开展群众性的技术革新和技术改造创造条件；为农业培养一支具有社会主义觉悟、掌握现代技术的亦工亦农的技术队伍；从而加速农业机械化的步伐，促进农业生产。

二、支援国家建设

社队企业的发展，在主要为农业服务的同时，有条件的也要为城市大工业服务，加工生产工业产品的零部件、配套产品、工业原料和建筑材料。这就有利于城市工业解决急需产品，提高配套水平，腾出力量发展国家需要的高、精、尖产品，促进城市工业的发展。同时，由于社队办工业，贯彻了两条腿走路的方针，动员了全国几亿农民来办工业，这就会促进社队工业的大发展，早日实现公社工业化。社队工业的大发展，对城市大工业又会提出在设备、技术等方面的新要求，进一步为大工业的发展提供广阔的前景，促进国家工业化的进程。

社队企业有条件时也要为外贸出口服务，生产出口商品，发展国际贸易，支援社会主义建设。

社队企业还向国家上缴税金，为社会主义建设积累资金。

三、促进人民公社制度进一步发展

社队企业的发展，能够有效地帮助穷队。把较穷的队提高到较富的队的生产水平，一个很重要的方面就是发展社队经济，为扶持穷队创造比较雄厚的物质基础，从社队企业的积累中支援较穷的队。较穷的队通过自己的努力，再加上公社和大队的支援，就可大大改进生产条件，较快地改变比较

困难的面貌，加快逐步赶上富队的进程，从而使整个集体经济欣欣向荣，走上共同富裕的道路。

社队企业的发展，进一步发挥了人民公社集体经济的优越性，许多过去小农经济无法办到，生产队也无力举办的建设项目，现在公社、大队办起来了，这就壮大了集体经济。公社、大队两级集体经济的壮大，是促进人民公社制度进一步发展的重要物质保证。随着社会主义大农业的发展，特别是公社、大队两级经济的壮大，现阶段农村人民公社“三级所有、队为基础”的制度，在条件成熟的时候，将逐步向以大队乃至以公社为基本核算单位的所有制过渡。在更远的将来，人民公社还要由集体所有制向全民所有制过渡，再由社会主义的全民所有制向共产主义的全民所有制过渡。

四、缩小三大差别，加强工农联盟，巩固无产阶级专政

消灭三大差别，是无产阶级专政的一项重大任务，是过渡到共产主义的重要因素。发展社队企业，可以为缩小三大差别创造条件。在大工业在全国尽可能平衡分布的同时，大力发展地方工业——县社小工业，使之在全国各地星罗棋布，可以密切城乡联系，为消灭城市和乡村的分离创造条件。因为随着社队企业的发展，农村的物质条件、文化技术水平将不断提高；社队集体经济壮大，资金积累增多，就能够在经济上更好地扶植社会主义新生事物，逐步普及中小学教育，支持文化、卫生宣传等工作的发展；农业生产的发展，工业品供应的增加，农民生活水平也将不断提高；这就可以促使城市与农村的差距不断缩小。

社队企业的发展，工业支援农业，农业支援工业，也促

使工农密切结合。社队企业的亦工亦农队伍，在工厂是工人，拿起榔头能做工，在生产队是农民，拿起锄头能种地。这样，就可以缩小工农差别。

发展社队企业，几亿农民办工业，工业支援农业，促进农业实现机械化，农业也支援工业，工农结合，从而加强工农联盟；随着社队企业的发展，集体经济的壮大，可以进一步巩固无产阶级专政。

第二节 怎样办好社队企业

一、坚持社会主义道路

发展社队企业，必须坚持社会主义道路，主要为农业生产服务，为人民生活服务，有条件时，也要为大工业、为出口服务。要充分利用本地资源，发展种植、养殖、加工和采矿业等，但是必须注意不要和大工业争原料，不要破坏国家资源。

社队企业必须贯彻以农业为基础、工业为主导的方针，贯彻“以粮为纲，全面发展，因地制宜，适当集中”的方针，立足农业办企业，发展企业促农业。农业的发展情况，决定了办什么样的社队企业，办多大的规模，需要多少资金和劳力。社队企业主要为农业生产服务，为实现农业机械化创造条件，做到“以副养机，以机促农”。社队企业不为农业服务，就得不到发展，就会走到邪路上去。

社队企业面向农业，还要从农业实现机械化、电气化的需要出发，因地制宜地建立为农业服务的社队工业。为实现农业机械化，要建立和健全县、社、队三级农机修造网。社队农机具修造厂（点）要抓配套，制造一些小型的配套农机具，扩大农机作业项目；要抓维修，坚持修造结合，以修为主，基

基本上做到小修不出队，中修不出社，省工省钱，方便群众。

社队企业为农业服务，还要克服一些错误思想，例如：“支农吃亏论”，认为生产支农产品不合算，又零星又麻烦，修修补补没钱赚；“支农无关论”，认为种地打粮是农民的事，说什么：“我管我的齿轮弹簧，你管你的五谷杂粮”；“支农无能论”，认为一些小轻化工厂，支农有劲使不上。要批判这些思想，使社队企业的工作切实转移到以农业为基础的轨道上来。

社队企业要坚持社会主义道路，就要不断地批判错误思想，批判资本主义。

发展社队企业，要坚持为农业服务，批判“有利就干”；坚持发展生产，厉行节约的方针，批判“分光吃净”；坚持国家计划，批判“自由经营”；坚持按照党的政策办事，批判不正之风。

发展社队企业，要坚决打击阶级敌人的破坏活动，对于投机倒把、贪污盗窃等犯罪活动，要彻底揭露；对于资本主义倾向，要进行批判。这样，才能保证企业沿着社会主义道路胜利前进。

二、依靠群众，自力更生，勤俭办企业

社队办企业，要发动和依靠群众来办。群众起来了，就能克服各种困难，使社队企业不断发展。

社队办企业，要靠自力更生、艰苦奋斗的革命精神。有了这种精神，发展生产就可以做到：靠山的可以“从山上取来”，近海的可以“从海中取来”，有矿藏资源的可以“从地下取来”。有了这样精神，没有资金自己筹，没有技术干中学，没有设备自己造，正如人们常说的：“一颗红心两只

手，自力更生样样有。”

社队企业要执行厉行节约、反对浪费这样一个勤俭建国的方针，实行勤俭办企业。勤俭是劳动人民的优良传统。劳动人民十分珍惜辛勤劳动的成果，一钉一木都是宝，生产建设不丢掉。要反对地主资产阶级铺张浪费的作风，批判“浪费点没啥”的资产阶级思想；节约一切人力、物力和财力，发扬“一厘钱精神”，少花钱多办事。

三、全面规划，加强领导

在社队企业迅速发展的形势下，要全面规划，加强领导。

（一）因地制宜，合理分布

发展社队企业，必须在国家计划指导下，考虑不同地区在人口、劳动力、耕地、资源、交通、粮食生产和人民生活水平等方面的区别，因地制宜地在各社队之间进行合理的分布。社队企业的合理分布，可以充分调动群众积极性，挖掘潜力，厉行节约，发展因地制宜、就地取材的小企业，以便更好地为农业服务，缩小地区之间的经济差别。

公社办企业以办工业为主，要办好农机修造厂，有条件的，要积极举办小型煤窑、铁矿、其它采矿、水泥、电站、化肥、轻工、五金等。也可以办建筑业和运输装卸业。同时，要办好林场、育种场、畜禽场、水产养殖场等种植、养殖企业。

大队要积极举办种、养企业，也可以办些小工厂。要注意举办直接为社员生活服务的农副产品加工企业。

为此，要加强领导，建立和健全发展社队企业的审批制度。凡生产大队和公社新办或扩大企业，包括占用劳动力、

土地、规模和产销关系等，必须报上级主管部门审批。为了保证生产队集中力量搞好农业生产，生产队不办工厂。

（二）有计划按比例，综合平衡

在社会主义条件下，国民经济是有计划按比例发展的。社队企业的发展，也要有计划按比例，做到综合平衡。在地方工业内部，要注意各种工业的相互关系。毛主席指出：

“农村副业，就全国说来，一个很大的部分是为农村服务的，但是必须有一个不小的部分为城市服务和为出口服务，将来这部分可能扩大起来。问题是国家要有统一的计划，一步一步地去掉盲目性。”^① 因为，社队企业必须以发展为农业服务的工业为主，还要因地制宜地发展为人民生活、为城市大工业和为出口服务的其他小工业。地方县社工业的发展，在统一领导下，各地区、部门、企业之间，要在原料、产品生产、销售等方面做到相互衔接，相互支援，综合平衡。

（三）实行厂社挂钩

社队办企业，以自力更生为主，同时，在统筹安排下，可实行“厂社挂钩”，由城市工厂与农村人民公社挂钩，扩散（下放）产品的加工任务，支持社队企业的发展。

厂社挂钩，是城乡之间、工农之间建立的相互支援、相互促进的社会主义关系，可以加强工农联盟；便于充分挖掘劳动力和物资潜力，有利于多快好省地发展工业；可以为农业机械化提供资金，促进农业生产的发展；有利于巩固社会主义集体经济，防止资本主义倾向。

厂社挂钩，要在主管部门领导下，按行业和产品统筹安排

^① 《〈湘阴县解决了剩余劳动力的出路问题〉一文的按语》。《毛泽东选集》，第五卷，第254页。

排。为城市加工的社队企业，要仔细考虑土地和劳动力状况，合理地安排从事农业生产和从事工业加工劳动力的比例，不挤农业。要坚持社会主义道路，不断批判资本主义经营思想，要十分注意产品质量，努力完成计划任务；要坚决抵制不正之风。

实行厂社挂钩，城市工厂扶植社队企业，有的地区具体作法是“一放四帮”：下放产品；帮思想，帮设备，帮技术，帮原料。

下放产品，就是把城市工厂的一些技术比较简单、经济上见效快又适合农村社队生产的产品，下放到公社、大队，使公社、大队能够在短期内掌握生产技术，得到效益。

帮思想，就是帮助社队企业坚持党的路线、方针和政策，批判错误思想，批判资本主义，帮助社队解决办企业的方向路线问题。

帮设备，由工厂借给社队企业所需生产设备，归社队企业使用，所有权属工厂；或工厂将生产设备合理折价拨交社队企业。

帮技术，就是产品下放前，社队企业派人到工厂培训工人使之掌握基本操作技术；产品下放后，由工厂派老师傅下去蹲点指导，或巡回指导。

帮原料，由工厂按照下放产品的需要给社队企业原料，实行定额管理，专料专用；或由工厂供给社队企业边角余料。

（四）合理安排劳动力

必须十分注意合理安排劳动力。要保证农业生产第一线有足够的劳动力。从事农业的劳动力不能随便减少，投入企

业的劳动力不能随便增加。

（五）加强企业管理

集体经济要搞好，经营管理很重要。搞好社队企业的管理（包括计划管理、生产管理、劳动管理、物资管理、设备管理、技术管理、财务管理），是组织生产经营活动，发展社会主义集体经济的客观要求。党的经济政策，是通过集体经济的经营管理去贯彻落实的。因此，加强社队企业经营管理，对于认真贯彻党的路线、方针和政策，调动企业人员的社会主义积极性，堵塞资本主义的邪门歪道，加强工农联盟，巩固无产阶级专政，都有十分重要的意义。

社队企业要在党的领导下，依靠群众，发动群众，以马列主义和毛泽东思想为指导，坚持执行党的路线、方针和政策，开展社会主义劳动竞赛的群众运动，建立经济核算制，不断加强企业管理，壮大社会主义集体经济。

（六）加强党的领导

加强党的领导，是积极发展社队企业的根本保证。为了加强党的领导，要建立和健全社队企业的领导机构，实行统一领导，分级管理，坚持党的民主集中制，认真执行党的路线、方针和政策；领导要深入实际，深入群众，学习企业管理，学习生产技术，变外行为内行，加强领导，做到企业以生产为中心，把社队企业办得更好。

第三节 立足本地资源办好社队企业

因地制宜，立足本地资源，办好社队企业，是发展社队企业的正确方向。

我国幅员广大，地区辽阔，自然资源丰富，为发展多种

生产事业提供了很好的物质条件。各地区可以根据本地区具体情况，因地制宜，立足本地资源，按照国家需要，发展社队企业。例如，在江湖河网和沿海地区，大力发展养殖业；在山区，利用丰富的竹木和野生资源，发展多种山区特产的加工工业；在牧区，发展畜产品加工工业；在平原地区和城市郊区，发展畜牧养殖和农产品加工工业，等等。

立足本地资源，就要对本地资源进行深入细致的调查，做到了解本地资源；组织群众向生产的深度和广度进军，寻找资源；提高群众的科学技术水平，开拓新的资源。

因地制宜，立足本地资源发展社队企业，有很多好处：

立足本地资源，可以促进社队企业的发展。物质资源是发展社队企业的重要条件。如果社队企业的发展，搞“无米之炊”，与大工业争原料，向其他企业挤原料，或靠一时一地的供应原料，就会使社队企业不能顺利发展，也得不到巩固。因地制宜，立足本地资源，就要求充分利用和挖掘现有资源潜力，综合利用资源，提高资源利用水平，使社队企业的发展有资源的保证；同时，利用本地资源兴办社队企业，投资少，容易兴办，可以做到当年投资，当年投产，当年受益。这样，使社队企业的发展，从无到有，从小到大，越办越多，越办越兴旺。

立足本地资源，可以广开生产门路，满足人民和社会的需要。因地制宜，立足本地资源，既可以利用农、林、牧、副、渔各业的资源，又可以利用不适于大规模开采的小矿产资源，做到物尽其用，广开生产门路，生产各种产品，包括生产各种手工业品。这不但能满足人民生活的需要，还为农业提供生产资料，促进农业发展，同时，还可为城市大工业